ЈКП „ЗЕЛЕНИЛО-БЕОГРАД“ БЕОГРАД

Мали Калемегдан број 8, 11000 Београд

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ ЗА 2024. ГОДИНУ

БЕОГРАД,

2025. године

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ДРУШТВУ

ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд је јавно комунално предузеће са седиштем у Београду у улици Мали Калемегдан бр. 8, матични број 07066597, ПИБ 101511244, ПДВ број 135427832, шифра делатности 81.30.

Оснивач Јавног комуналног предузећа ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд је град Београд, улица Драгослава Јовановића број 2, матични број 17565800, (у даљем тексту: Оснивач). Предузеће је основано 21.12.1929. године и у свом свом дугогодишњем пословању претрпело је више фаза спајања и припајања. Јавно комунално предузеће „Зеленило-Београд“, Београд (у даљем тексту: “Предузеће” или “Друштво”) организовано је Решењем Скупштине града Београда број: 3-564/89-XXVII-01 од 21. децембра 1989. године („Службени лист града Београда“, број 25/89) уписано у Регистар Привредног суда у Београду, Решењем Фи-9092/98 у регистарском улошку број 1-2377-00 и у Регистар Агенције за привредне регистре, Решењем број БД 377/2005 од 06.09.2005. године.

Скупштина града Београда донела је Одлуку о промени оснивачког акта Јавног комуналног предузећа „Зеленило-Београд“, Београд број 3-346/16-С од 8. јуна 2016. године („Службени лист града Београда“, број 57/16), Одлуку о измени Одлуке о промени Оснивачког акта ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд број 3-885/21-С од 07.11.2017. године („Службени лист града Београда“, број 79/17) и Одлуку о измени Одлуке о промени Оснивачког акта ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд број 3-1069/21-С од 21.12.2021. године („Службени лист града Београда“, број 57/16, 79/17 и 96/21). Удео Оснивача у основном капиталу Предузећа износи 100%.
Правни положај и статус Предузећа регулисан је Оснивачким актом и Статутом ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд.

Решењем Скупштине града Београда 112-151/24-С од 16.09.2024. године за вршиоца дужности директора Предузећа именован је Душан Тојагић, дипл. економиста на период до једне године, почев од 16.09.2024. године.

У складу са Законом о јавним предузећима за извршне директоре Предузећа именовани су:
- Драгана Ђорђевић, извршни директор за финансијске послове,
- Дражен Тица, извршни директор за оперативне послове,
- Слободан Станојевић, извршни директор за правне и опште послове и заштићена природна добра
- Данило Ракочевић, извршни директор за комерцијалне послове.

Именовани извршни директори Предузећа распоређени су у складу са колективним уговором број 28671 од 20.12.2021. године, Правилником о организацији рада и систематизацији радних места ЈКП“Зеленило-Београд“, Београд број 14064 од 30.06.2023. године, и Правилницима о измени и допуни Правилника о организацији раданих места ЈКП“Зеленило-Београд“, Београд број 20956 од 02.10.2023. године и број 10596 од 11.06.2024. године.

Од 01.01.2025. године закључени су нови Анекси уговора о раду са свим запосленима у складу са Колективним уговором ЈКП“Зеленило-Београд“, Београд број 22617 од 20.12.2024. године (објављен у Службеном листу града Београда бр.153 од 24.12.2024.г одине) и Правилником о организацији рада и систематизацији радних места ЈКП“Зеленило-Београд“Београд, број 10596/1 од 18.12.2024. године (објављен на огласној табли Предузећа дана 18.12.2024. године).

Решењем Скупштине града Београда број 112-360/21-С од 09.06.2021. године за Председника Надзорног одбора Предузећа именован је Предраг Вулиновић, док су за чланове именовани др Марко Ћулибрк (из реда оснивача) и Биљана Ћурчић (из реда запослених).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ДРУШТВУ (наставак)

Предузеће обавља комуналну делатност одржавања јавних зелених површина, уређење, текуће и инвестиционо одржавање и санацију зелених рекреативних површина и приобаља, израду опсега и уређење зелених површина на гробљима.

Комуналну делатност Предузеће обавља на подручју градских општина одређених актима Оснивача као делатност од општег интереса и носилац је искључивог права за обављање ове делатности.

Поред комуналне делатности Предузеће се бави и гајењем осталих једногодишњих, двогодишњих биљака и вишегодишњих биљака, гајењем садног материјала, гајењем шума и остале шумске делатности, сечом дрвећа, као и услужним делатностима у вези са шумарством, гајењу усева и засада, затим архитектонским и инжењерским делатностима, производњом бетона, бетонске галантерије, парковских реквизита и трговином биљног и садног материјала.

Према критеријумима за разврставање из члана 6. Закона о рачуноводству („Сл. гласник“ РС број 73/2019 и 44/2021) Предузеће је разврстано у средње правно лице. Просечан број запослених на основу стања крајем сваког месеца за 2024. годину износи 1.194 радника (2023. године: 1.227 радника).

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

Правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивње, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са Законом о рачуноводству (у даљем тексту „Закон“, објављен у „Сл. гласник РС“, бр. 73/2019 и 44/2021), као и у складу са осталом применљивом подзаконском регулативом. Предузеће, као средње правно лице, одабрало је да примењује Међународне стандарде финансијског извештавања („МСФИ“), који у смислу наведеног закона, обухватају: Концептуални оквир за финансијско извештавање („Оквир“), Међународне рачуноводствене стандарде („МРС“), Међународне стандарде финансијског извештавања („МСФИ“) и са њима повезана тумачења, издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда („IFRIC“), накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрене од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде („IASB“ или „Одбор“), чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Решењем Министарства Финансија Републике Србије од 10. септембра 2020. године, које је објављено у Службеном гласнику РС бр. 123/2020 од 13. октобра 2020. године и бр. 125/2020 од 22. октобра 2020. године утврђени су и објављени преводи основних текстова МСФИ и МРС, и Концептуални оквир издати од стране Одбора, као и преводи повезаних тумачења издатих од стране IFRIC. На основу Решења о утврђивању превода бр. 401-00-4351/2020-16, Концептуални оквир, МРС, МСФИ, IFRIC и са њима повезана тумачења која су преведена, у примени су за финансијске извештаје који се састављају на дан 31. децембра 2021. године. Наведено решење је и даље на снази, односно Концептуални оквир, МРС, МСФИ, IFRIC и са њима повезана тумачења која су преведена, у примени су и за финансијске извештаје који се састављају на дан 31. децембра 2024. године.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја (наставак)

Осим поменутог, поједина законска и подзаконска регулатива у Републици Србији дефинише одређене рачуноводствене поступке, што има за последицу додатна одступања од МСФИ, као што следи:

- Предузеће је ове финансијске извештаје саставило у складу са захтевима Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ број 89/2020) и формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, бр. 89/2020), који одступа од формата дефинисаног у МРС 1 (ревидиран) – “Презентација финансијских извештаја” и МРС 7 – “Извештај о токовима готовине”.
- Одређеним подзаконском актима који су на снази у текућем периоду захтева се признавање, вредновање и класификација средстава, обавеза и капитала, као и прихода и расхода који одступају од захтева преведених и усвојених МСФИ и МРС. Сходно наведеном, а имајући у виду потенцијално материјалне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Србије од МСФИ и МРС могу имати на реалност и објективност финансијских извештаја Предузећа, ови финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у сагласности са МСФИ и МРС.

Приликом састављања ових финансијских извештаја, Предузеће није применило МСФИ и МРС који у својим одредбама дозвољавају ранију примену нити је применило стандарде чији превод није утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка, осим ако није другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

Предузеће је у састављању ових финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене у напомени 3.

У складу са Законом о рачуноводству финансијски извештаји Предузећа су исказани у хиљадама динара. Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Ови финансијски извештаји су састављени у циљу поштовања законских захтева. Предузеће има законску обавезу да ангажује независног ревизора да изврши ревизију финансијских извештаја. Обим ревизије обухвата финансијске извештаје у целини и не пружа уверавање по било којој појединачној позицији, рачуну или трансакцији. Финансијски извештаји који су били предмет ревиије нису намењени за употребу било које стране у сврху доношења одлука са власничким трансакцијама, трансакцијама финансирања или било којим другим специфичним наменама. Сходно томе, корисници финансијских извештаја који су били предмет ревизије не треба да се ослањају искључиво на финансијске извештаје, већ би требало да пре одлучивања предузму и друге поступке за специфичне намене.

Ови финансијски извештаји одобрени су од стране Руководства Предузећа дана 10.03.2025. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

Годишњи извештај о пословању

У складу са Законом о рачуноводству, руководство Предузећа одговорно је за припрему годишњег извештаја о пословању за 2024. годину.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (наставак)

2.2 Начело сталности пословања

Финансијски извештаји су припремљени у складу са начелом сталности пословања, који подразумева да ће Предузеће наставити да послује у догледној будућности.

2.3. Упоредни подаци

Упоредне податке представљају појединачни финансијски извештаји на дан и за годину завршену на дан 31. децембра 2023. године који су били предмет ревизије.

2.4. Коришћење процењивања

Састављање финансијских извештаја у складу са МСФИ захтева од руководства коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на примену рачуноводствених политика и на приказане износе средстава и обавеза, као и прихода и расхода. Стварна вредност средстава и обавеза може да одступа од вредности процењене на овај начин.

Процене, као и претпоставке на основу којих су процене извршене, су предмет редовних провера. Ревидиране рачуноводствене процене се приказују за период у којем су ревидиране и за будуће периоде.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

Признавање, одмеравање и процењивање средстава, обавеза прихода и расхода за 2024. годину вршено је у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, које су засноване на важећим рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије и којима је утврђено следеће:

3.1 Некретнине, постројења, опрема и нематеријална имовина

Под некретнинама, постројењима и опремом сматрају се она основна средства чији је очекивани корисни век употребе дужи од једне године. Некретнине, постројења и опрема, који испуњавају услове да буду признати као основно средство, почетно се одмеравају по својој набавној вредности или цени коштања.

Некретнине, постројења и опрема

Набавна вредности или цена коштања обухвата вредност по фактури добављача увећана за зависне трошкове довођења основног средства у стање фунционалне приправности, укључујући и трошкове позајмљивања који се директно приписују набавци, изградњи или изради основног средства у складу са МРС 23 „Трошкови позајмљивања“. Овако утврђена набавна вредност, односно цена коштања основног средства умањује се за било које трговинске попусте и рабате.

Амортизација некретнина, постројења и опреме обрачунава се пропорционалном методом отписивања током процењеног корисног века употребе. Корисни век употребе некретнина, постројења и опреме утврђује стручна комисија коју именује Генерални директор. Стручна комисија сваке године врши и преиспитивање већ утврђеног корисног века употребе основних средства.

Обрачун амортизације се врши од почетка наредног месеца у односу на месец кад је средство стављено у употребу. Основицу за обрачун амортизације чини поштена, односно набавна вредност која је умањена за преосталу вредност.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.1 Некретнине, постројења, опрема и нематеријална имовина (наставак)

Некретнине, постројења и опрема (наставак)

Након почетног признавања нематеријална улагања, некретнине, постројења и опрема вреднују се по моделу ревалоризације, односно по поштеној вредности на дан ревалоризације, умањеној за укупну накнадну амортизацију и укупне накнадне губитке због обезвређивања.

Корисни век употребе по групама основних средстава:

- објекти производње, корисни век употребе од 40 до 60 година (у 2023. години од 40 до 60 година),
- управне зграде, корисни век употребе од 55 до 75 година (у 2023. години од 55 до 75 година),
- објекти за смештај радника и механизације, корисни век употребе од 9 до 75 година (у 2023. години од 25 до 75 година),
- објекти за складиштење, корисни век употребе од 45 до 65 година (у 2023. години од 45 до 65 година),
- монтажни објекти, корисни век употребе од 15 до 80 година (у 2023. години од 15 до 80 година),
- опрема за пољопривреду, корисни век употребе од 8 до 55 година (у 2023. години од 5 до 55 година)
- рачунарска опрема, корисни век употребе од 7 до 25 године (у 2023. години од 5 до 24 године)
- грађевинске машине, корисни век употребе од 7 до 50 година (у 2023. години од 7 до 46 година) и
- транспортна средства, корисни век употребе од 10 до 45 година (у 2023. години од 7 до 40 година).

У 2024. години вршене су измене амортизационих стопа и вршено је преиспитивање корисног века употребе на дан 01.01.2024. године. Преиспитивање и провера века вршена је за она основна средства која су и даље у употреби, и за средства чија би садашња вредност на дан 31.12.2024. године износила 0,00 динара да није било преиспитивања. Ефекат овог преиспитивања утицало је на смањење трошкова амортизације у износу од 12.141 хиљада динара.

Нематеријална имовина

Почетно мерење нематеријалне имовине, врши се по набавној вредности или цени коштања. Накнадно мерење након почетног признавања врши се по трошковном моделу дефинисаном у МРС 38 „Нематеријална имовина“, односно по набавној вреднсти или цени коштања, умањеној за исправке вредности по основу кумулиране амортизације и укупне губитке због обезвређења.

Амортизација нематеријалне имовине обрачунава се пропорционалном методом током процењеног или уговором утврђеног корисног века употребе. Корисни век трајања нематеријалних улагања код којих се отписивање врши у роковима који проистичу из уговора не може бити дужи од 20 година.

За потребе састављања пореског биланса нематеријална имовина се амортизује по стопама која су у складу са пореским прописима.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.2. Залихе

Залихе материјала, робе и резервних делова

Залихе основног и помоћног материјала, горива и енергената, резервних делова, алата и инвентара, гума, личне и специјалне заштитне опреме исказују се у пословним књигама по набавној вредности која обухвата фактурну цену добављача, увозне дажбине и друге зависне трошкове набавке. Попусти и рабати одузимају се при утврђивању трошкова набавке робе. Обрачун излаза залиха врши се по методи пондерисане просечне цене.

Алат и инвентар, ауто гуме и лична и специјална опрема који су распоређени у залихе исказује се у пословним књигама по набавној вредности. Отпис ових залиха врши се у целини приликом стављања у употребу.

Залихе робе у магацинима приликом улаза исказују се у пословним књигама по набавној вредности, а приликом излаза по просечној цени. Отпис залиха робе у малопродајним објектима (продавницама) и у магацину индустријске робе врши комисија. Отпис робе се исказује у процентима. Стопа отписа представља однос вредности отписа и укупног задужења продајног објекта за тај период. Максимално дозвољене стопе отписа на које се не плаћа порез на додату вредност усаглашене су са Уредбом о количини кала, расхода, квара и лома („Сл. гласник“ бр.124/2004).

Уколико се у поступку отписа робе утврди већи отпис од дозвољеног, сачињава се записник са изјавом рачунополагача о узроцима настанка отписа на основу ког се доноси Одлука Надзорног одбора и плаћа ПДВ. Процедура је регулисана Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд број 29967 од 31.12.2021. године.

Залихе недовршене производње и готових производа

Залихе недовршене производње и готових производа воде се по цени коштања или нето продајној цени ако је она нижа. У цену коштања залиха укључују се само трошкови који су директно условљени процесом производње.

Отпис залиха недовршене производње биљног и садног материјала врши се у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд број 29967 од 31.12.2021. године.
Одредбама члана 76. Правилника, регулисано је да се максимална дозвољена стопа отписа залиха недовршене производње и биљног материјала на који се не плаћа ПДВ, а који не регулише Уредба о количини кала, расхода, квара и лома и које су утврђене након вишегодишњег искуства износе:

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

- Високи и средњи лишћари 3,5%
- Високи, средњи и полегли четинари 5,0%
- Украсно зимзелено и лишћарско шибље 2,5%
- Перене и украсне траве 4,0%
- Летњи сезонски расад 2,5%
- Јесењи сезонски расад 2,5%
- Репро-материјал 2,5%

Исказани проценти представљају проценат отписа од укупно евидентиране производње за одређени обрачунски период (квартал). Отписи залиха могу се вршити квартално.

Отпис залиха у магацину индустријске робе врши се једном годишње. Дозвољени проценат отписа залиха у магацину индустријске робе износи 2,5%.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.2. Залихе (наставак)

Залихе недовршене производње и готових производа (наставак)

Уколико се у поступку отписа робе утврди већи отпис од дозвољеног, сачињава се записник са изјавом рачунополагача о узроцима настанка отписа на основу ког се доноси Одлука Надзорног одбора и плаћа ПДВ. Процедура је регулисана Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд број 29967 од 31.12.2021. године.

3.3. Финансијски инструменти

Финансијска средства и обавезе се евидентирају у билансу стања Предузећа, од момента када је Предузеће уговорним одредбама везано за инструмент.

Финансијска средства престају да се признају када Предузеће изгуби контролу над уговореним правима над тим инструментима, што се дешава када су права коришћења инструмената реализована, истекла, напуштена или уступљена. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Предузеће испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

Краткорочна потраживања и пласмани

Потраживања од купаца и остала потраживања се почетно признају по фер вредности, односно потраживања од купаца се признају по недисконтованом износу готовинског потраживања, односно по фактурној вредности осим уколико аранжман представља готовинску трансакцију. Након почетног признавања, краткорочна потраживања и пласмани вреднују се по амортизованој вредности коришћењем методе ефективне каматне стопе, умањеном за губитке од умањења вредности. Ефективна камата је стопа која тачно дисконтује процењене будуће новчане приливе (укључујући све накнаде и премије/ попусте) искључујући очекиване кредитне губитке, кроз очекивани век дужничког инструмента.

Ова кредитно прилагођена ефективна каматна стопа израчунава се дисконтовањем процењених будућих новчаних токова, укључујући и очекиване кредитне губитке, на амортизовану вредност дужничког инструмента приликом почетног признавања.

Амортизована вредност финансијског средства је износ по коме се финансијско средство мери при почетном признавању умањено за отплате главнице, плус кумулативна амортизација коришћењем методе ефективне камате, коригована за било који губитак.

Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти се исказују у билансу стања по набавној вредности. За сврху Извештаја о токовима готовине, готовина и готовински еквиваленти укључују: готовину у благајни, стање на текућим рачунима и депозите по виђењу код банака других финансијских институција као и остала новчана средства.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.3. Финансијски инструменти (наставак)

Обавезе по кредитима и друге финансијске обавезе

Финансијским обавезама сматрају се дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, краткорочни кредити и остале краткорочне обавезе) краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале обавезе.

Приликом почетног признавања Предузеће мери финансијске обавезе по њиховој набавној вредности. Након почетног признавања, финансијске обавезе се вреднују по амортизованој вредности, осим обавеза које Предузеће држи ради трговања и деривата који представљају обавезе које мери по поштеној вредности. Смањење обавеза по основу закона, ванпарничног поравњања и слично врши се директним отписивањем.
Обавезе из пословања које су по Закону о облигационом односу застареле отписују се на основу одлуке Надзорног одбора.

Обавезе из пословања

Обавезе према добављачима и остале обавезе се почетно признају по фер вредности. Након почетног признавања, вреднују се по амортизованој вредности коришћењем методе ефективне каматне стопе.

Обезвређење финансијских средстава

МСФИ 9 Финансијски инструменти почев од 01.01.2020. године заменио је МРС 39 модел насталих губитака новим моделом очекиваних кредитних губитака. Нови модел за признавање обезвређења потраживања (модел очекиваних кредитних губитака) захтева процену могућих губитака од умањења вредности пре него што се деси погоршање финансијске и кредитне способности дужника.

Финансијска средства која се не воде по фер вредности кроз биланс успеха процењују се на сваки датум извештавања како би се утврдило да ли је потребно резервисати износ који је потребан за поврат. У складу са МСФИ 9, финансијско средство је обезвређено ако се, када се разматра век трајања потраживања, не очекује да ће се повратити пун износ средства.

Предузеће је применило поједностављени приступ да би признао очекиване губитке за своја потраживања од купаца у складу са МСФИ 9. Овај модел вредновања, процењивања очекиваних кредитних губитака током животног века, се примењује на финансијска средства Предузећа која се вреднују по амортизованој вредности, првенствено потраживања од купаца.

У 2024. години, исправке вредности за потраживања од купаца евидентиране су у складу са захтевима МСФИ 9 и одредаба Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд број 29967 од 31.12.2021. године на датум биланса стања, на следећи начин:

Кредитни ризик потраживања од купаца утврђује се за сва правна и физичка лица.

Потраживања од купаца се укључују у матрицу исправке вредности која се заснива на историјским стопама неизвршавања обавеза пословних партнера (купаца) током одређеног периода.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.3. Финансијски инструменти (наставак)

Обезвређење финансијских средстава (наставак)

Историјске стопе неизвршавања обавеза утврђују се за текућу и претходне две пословне године. Ове стопе утврђују се стављањем у однос укупна фактурисана потраживања за 3 (три) извештајне године према ненаплаћеним потраживањима у раздобљу наплате распоређено следећим роковима:

1. Недоспело,
2. Ненаплаћено са кашњењем у плаћању од једног до 30 дана,
3. Ненаплаћено са кашњењем у плаћању од 31 до 60 дана,
4. Ненаплаћено са кашњењем у плаћању од 61 до 90 дана,
5. Ненаплаћено са кашњењем у плаћању од 91 до 120 дана,
6. Ненаплаћено са кашњењем у плаћању од 121 до 150 дана
7. Ненаплаћено са кашњењем у плаћању од 151 до 180 дана и
8. Ненаплаћено са кашњењем у плаћању више од 181 дан.

Под ненаплаћеним потраживањима подразумевају се она потраживања која нису наплаћена у разумном року односно која су у кашњењу од 1 (један) и више дана.

Утврђене стопе историјских губитака у матрици исправке вредности коригују се у складу са будућим очекивањима, односно будућим економским околностима.

3.4. Лизинг

Предузеће као закупац

На дан закључења уговора Предузеће процењује да ли уговор представља уговор о лизингу, односно да ли садржи елементе лизинга. Уговор је уговор о лизингу, односно садржи елементе лизинга уколико се њиме уступа право контроле над коришћењем одређене имовине током датог периода у замену за накнаду.

Предузеће одређује трајање лизинга као неопозиви период трајања лизинга, заједно са:
(а) периодима обухваћеним сваком евентуалном опцијом продужења лизинга уколико постоји реална вероватноћа да ће корисник лизинга искористити ту опцију; и
(б) периодима обухваћеним сваком евентуалном опцијом раскидања лизинга уколико постоји реална вероватноћа да корисник лизинга неће искористити ту опцију.

На датум почетка лизинга, Предузеће одмерава имовину на коју има право коришћења по набавној вредности. Набавна вредност имовине са правом коришћења укључује:

(а) износ почетно одмерене обавезе по основу лизинга;
(б) сва плаћања по основу лизинга извршена на дан или пре првог дана трајања лизинга, умањено за све евентуалне примљене подстицаје у вези са лизингом;
(ц) све почетне директне трошкове које је узроковао корисник лизинга; и
(д) процену трошкова које ће корисник лизинга имати приликом демонтаже и уклањања имовине која је предмет лизинга, обнављања локације на којој се имовина налази или враћања имовине у стање одређено условима уговора о лизингу, осим ако ти трошкови нису настали за потребе производње залиха. Обавеза за наведене трошкове по корисника лизинга настаје с првим даном трајања лизинга или као последица коришћења имовине која је предмет лизинга током одређеног периода.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.4. Лизинг (наставак)

Предузеће као закупац (наставак)

На први дан трајања лизинга, Предузеће обавезу по основу тог лизинга одмерава по садашњој вредности свих плаћања у вези са лизингом која нису извршена на тај дан. Та плаћања треба да се дисконтују по каматној стопи садржаној у лизингу ако та стопа може лако да се утврди. У случајевима кад та каматна стопа не може лако да се утврди, корисник лизинга примењује инкременталну каматну стопу позајмљивања за корисника лизинга.

Плаћања за лизинг укључена у одмеравање обавезе по основу лизинга на први дан његовог трајања обухватају следећа плаћања за право коришћења имовине која је предмет лизинга током трајања лизинга а која нису измирена на први дан трајања лизинга:

(а) фиксна плаћања, умањена за све примљене подстицаје у вези са лизингом;
(б) варијабилна плаћања по основу лизинга која зависе од одређеног индекса или стопе и која су почетно одмерена према том индексу или стопи на први дан трајања лизинга;
(ц) износе за које се очекује да доспеју на плаћање кориснику лизинга у оквиру гарантоване резидуалне вредности;
(д) цену коришћења опције откупа уколико постоји реална вероватноћа да ће корисник лизинга искористити ту опцију и
(е) казне за раскидање лизинга, уколико период трајања лизинга показује да је корисник лизинга искористио ту опцију.

Варијабилна плаћања по основу лизинга која зависе од индекса или стопе укључују, на пример, плаћања повезана са индексом потрошачких цена, са референтним каматним стопама (попут ЛИБОР-а), односно плаћања која се мењају како би одражавала промене тржишних цена закупа.

Након првог дана трајања лизинга, Предузеће обавезу по основу лизинга одмерава тако што:
(а) повећава књиговодствену вредност како би одражавала камату на обавезу по основу лизинга;
(б) умањује књиговодствену вредност како би одражавала извршена плаћања за лизинг; и
(ц) поново одмерава књиговодствену вредност како би одражавала све поновне процене или модификације лизинга, или ревидирана суштински фиксна плаћања по основу лизинга.

Предузеће поново одмерава обавезу по основу лизинга дисконтовањем ревидираних плаћања за лизинг и то по ревидираној дисконтној стопи у случају:
(а) промене трајања лизинга, у ком случају корисник лизинга ревидирана плаћања за лизинг утврђује на основу ревидираног трајања лизинга; или
(б) промене у процени опције откупа имовине која је предмет лизинга.

Предузеће признаје обавезу за садашњу вредност плаћања закупа и средство са правом коришћења основног средства током трајања закупа. Средство са правом коришћења одмерава се по набавној вредности (који укључује иницијалне директне трошкове, било која плаћања закупа извршена пре или на почетку закупа, умањене за примљене подстицаје) умањеној за акумулирану амортизацију и губитке обезвређења и коригује се за било какво поновно одмеравање обавеза за закуп. Права коришћења се амортизирају пропорционално, током трајања закупа.
Предузеће примењује МРС 36 – „Умањење вредности имовине“ да утврди да ли је средство са правом коришћења обезвређено. Конкретно, право коришћења које произлази из уговора о лизингу сматра се средством јединице која генерише новац са којом је повезана, и са њом повезана обавеза закупа.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.4. Лизинг (наставак)

Предузеће као закупац (наставак)

Изузеци код примене МСФИ 16 – „Лизинг“ су:
(а) краткорочни лизинг; и
(б) лизинг чији је предмет имовина мале вредности (нпр. рачунари, таблети, штампачи и слично).

У случајевима када Предузеће одлучи да не примењује захтеве из параграфа 22-49 (МСФИ 16 „Лизинг“) на краткорочне или на лизинге који се односе на имовину мале вредности, сва плаћања повезана са таквим лизингом признају се као расход на праволинијској основи током трајања лизинга или на некој другој систематској основи. Предузеће примењује неку другу систематску основу онда када она боље репрезентује образац користи коју Предузеће као корисник лизинга има од имовине која је предмет лизинга.

3.5. Текући и одложени порез на добитак

Текући порез на добитак

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава у складу са Законом о порезу на добит правних лица и пратећим пореским прописима Републике Србије.

Порез на добитак у висини од 15% се плаћа на пореску основицу утврђену пореским билансом. Пореска основица у пореском билансу укључује добитак исказан у билансу успеха и корекције дефинисане пореским прописима Републике Србије. Текући порез на добитак рачуноводствено се евидентира као збир текућег и одложеног пореза.

Порески прописи Републике Србије не предвиђају могућност да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза на добитак плаћеног у преходним периодима. Порески губици текућег периода могу се пренети на рачун пореских добитака из будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година, почев од 1. јануара 2010. године.

Одложени порез на добитак

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, увек када постоји опорезива привремена разлика између књиговодствене вредности средстава/обавеза и њихове пореске основице. Одложене пореске обавезе се евидентирају на терет добити у билансу успеха, осим када су утврђене на основу опорезиве привремене разлике која је резултат ревалоризације, тј. процене фер вредности средстава, када се директно књижи на терет капитала, односно ревалоризационе резерве.

На дан 31.12.2024. године, одожена пореска средства и обавезе обрачунати су по стопи од 15%. Одложени порез се књижи на терет или у корист биланса успеха, осим када се односи на позиције које се књиже директно у корист или на терет капитала, и у том случају се одложени порез такође распоређује у оквиру капитала.

Порези и доприноси који не зависе од резултата

Порези и допринси који не зависе од резултата обухватају обрачунате, односно плаћене порезе на имовину и друге порезе и доприносе који се обрачунавају и плаћају у складу са републичким и општинским прописима.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.6. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања обухватају резервисања за трошкове у гарантном року, резервисања за задржане кауције и депозите, резервисања за трошкове реструктуирања, за накнаде и друге бенефиције запослених, за судске спорове и остала дугорочна резервисања за покриће обавеза настала како резултат прошлих догађаја, за која је извесно да ће изазвати одлив ресурса ради њиховог измирења који се може поуздано проценити. Дугорочна резервисања се испитују на дан сваког биланса стања и коригују тако да изражавају најбољу садашњу процену. Ако више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити потребан за измирење обавезе, резервисање се укида.

Предузеће врши резервисања за судске спорове на основу извештаја стручне службе и одлуке Надзорног одбора Предузећа.

Резервисање за накнаде и друге бенефиције запослених у складу са МРС 19 врши се на основу Извештаја о обрачуну резервисања и одлуке Надзорног одбора. Извештај о обрачуну резервисања усваја Надзорни одбор Предузећа.

3.7. Накнаде запосленима

Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

У складу са Законом о раду („Службени гласник РС“ број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 – Одлука УС, 113/2017 и 95/2018 – аутентично тумачење) и у складу са чланом 24. Колективног уговора број 22617 од 20.12.2024. године, Предузеће је у обавези да исплати отпремнине приликом одласка у пензију у висини троструког износа просечне зараде у Београду према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику.

Такође, Колективним уговором за ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд утврђена је и обавеза исплате јубиларних награда по основу остварених јубиларних година стажа у Предузећу. Имајући у виду да се Колективни уговори доносе са ограниченим роком трајања од три године, а да Законом о раду није утврђена обавеза исплате јубиларних награда као и то да су трошкови јубиларних награда за период 2023-2025. године равномерно распоређени по годинама, обрачуном резервисања на дан 31.12.2024. годину нису обухваћена резервисања за јубиларне награде.

Сходно датим образложењима са стањем на дан 31.12.2024. године извршена је процена дисконтованог износа дугорочних резервисања само по основу стеченог права запослених на исплату отпремнина при одласку у пензију.

3.8. Приходи и расходи

МСФИ 15 се примењује за признавање прихода од уговора са купцима. Предузеће примењује модел у пет корака како би одредило када треба признати приход и у ком износу. Модел обухвата следеће кораке:

- Идентификовање уговора са купцима;
- Идентификовање обавезе за извршење уговора;
- Одређивање цене трансакције;
- Додељивање трансакционе цене обавезама извршења;
- Признавање прихода.

Приходи се признају у нето износу јер садрже само прилив економских користи за Предузеће. Износи прикупљени за рачун трећих лица, као што је, на пример, порез на додату вредност, нису економске користи Предузећа и не третирају се приходом.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (наставак)

3.8. Приходи и расходи (наставак)

Приход се признаје у тренутку када купац добије контролу над имовином, и Предузеће испуни обавезу извршења.

Приходи обухватају приходе од уобичајених активности Предузећа, добитке, државне субвенције, финансијске и остале приходе. Приходи од уобичајених активности су приходи од продаје робе, производа и услуга активирања учинака итд. Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, а не морају да проистекну из уобичајених активности Предузећа. Субвенције од државе се признају по фер вредности када постоји разумно уверење да ће субвенција бити добијена и да ће Предузеће испунити постављене услове. Државне субвенције укључују се у остале дугорочне и краткорочне обавезе и признају се у билансу успеха током периода који је потребан да се упаре са трошковима које компензују.

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности Предузећа и губитке. Трошкови који проистичу из уобичајених активности Предузећа укључују расходе материјала, робе и друге пословне и финансијске расходе. Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу али не морају, да проистекну из уобичајених активности Предузећа. Губици представљају смањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од других расхода.

Евидентирање прихода и расхода из ранијих година и текуће године врши се према њиховој припадности приходима и расходима текућег периода у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА

Састављање и приказивање финансијских извештаја у складу са МРС и МСФИ и рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији захтева од руководства Предузећа коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекте на износе исказане у финансијским извештајима и напоменама уз финансијске извештаје.

Процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим до датума одобрења финансијских извештаја за њихово обелодањивање. Стварни резултати могу одступати од ових процена.

Финансијски извештаји су састављени под претпоставком сталности пословања Предузећа, тј. под претпоставком да ће оно наставити да послује током неограниченог временског периода у предвидивој будућности. Наведена претпоставка заснована је на подацима о оствареним резултатима и индикаторима пословања Предузећа у протеклом периоду.

Најзначајније процене односиле су се на утврђивање обезвређења финансијске и нефинансијске имовине, признавање одложених пореских средстава и обавеза, утврђивање резервисања за судске спорове и за накнаде запосленима по основу отпремнина за одлазак у пензију. Примењене процене обелодањене су и чине саставни део ових напомена.

Фер вредност

Пословна политика Предузећа је да обелодани информације о правичној (фер) вредности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вредност значајно разликује од књиговодствене вредности.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА (наставак)

Фер вредност (наставак)

У Републици Србији не постоји довољно тржишног искуства као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога правичну вредност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Руководство Предузећа врши процену ризика и у случајевима када оцени да вредност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована, односно надокнадива, врши се исправка. По мишљењу руководства износи у овим финансијским извештајима одражавају вредност која је у датим околностима највероватнија и најкориснија за потребе извештавања

5. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остале некретнине, постројења, опер.лизинг и опрема	Укупно	Нематеријална имовина
Стање 1. јануара 2023. године	1.319.221	1.328.668	6.974	2.654.863	50.225
Директне набавке и повећање датих аванса	-	130.175	9.172	139.347	1.010
Расходовање и продаја	(6.158)	(9.117)	-	(15.275)	-
Стање 31. децембра 2023. године	1.313.063	1.449.726	16.146	2.778.935	51.235
Стање 1. јануара 2024. године	1.313.063	1.449.726	16.146	2.778.935	51.235
Директне набавке и повећање датих аванса	-	23.519	17.879	41.398	-
Расходовање и продаја, мањак	-	(16.077)	(6.838)	(22.915)	-
Стање 31. децембра 2024. године	**1.313.063**	**1.457.168**	**27.187**	**2.797.418**	**51.235**
Исправка вредности					
Стање 1. јануара 2023. године	856.490	542.508	2.273	1.401.271	15.298
Амортизација	23.725	103.586	1.136	128.447	4.209
Рсходовање и продаја	(1.197)	(6.758)	-	(7.955)	-
Вишак/мањак	-	(144)		(144)	-
Стање 31. децембра 2023. године	879.018	639.192	3.409	1.521.619	19.507
Стање 1. јануара 2024. године	879.018	639.192	3.409	1.521.619	19.507
Амортизација	23.626	96.601	1.562	121.789	3.647
Расходовање и продаја	-	(13.964)	(3.978)	(17.942)	-
Вишак/мањак/заокружење	-	(2)	-	(2)	(1)
Стање 31. децембра 2024. године	**902.644**	**721.827**	**993**	**1.625.464**	**23.153**
Садашња вредност:					
- 01. јануара 2024. године	**434.045**	**810.534**	**12.737**	**1.257.316**	**31.728**
- 31.децембра 2024. године	**410.419**	**735.341**	**26.194**	**1.171.954**	**28.082**

5. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (наставак)

У току пословне године извршена је набавка опреме, транспортних средстава, пољопривредне опреме и рачунарске опреме и нематеријалних улагања у укупном износу од 41.398 хиљада динара и то из сопствених средстава.

На дан 31.12.2024. године Предузеће нема успостављене хипотеке на некретнинама, нити залоге на објектима.

На дан 31.12.2024. године у току је поступак легализације за 107 објеката укупне вредности 231.115 хиљада динара.

6. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2024.	**31. децембар 2023.**
Остала дугорочна потраживања	**9.194**	**9.837**

На дан 31. децембра 2024. године, исказана дугорочна потраживања у износу од 9.194 хиљаде динара (31. децембар 2023. године: 9.837 хиљада динара) односе се на потраживања за продате друштвене станове на рате, по основу склопљених уговора о откупу станова.

7. ЗАЛИХЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2024.	**31. децембар 2023.**
Материјал	40.240	38.731
Резервни делови	3.927	4.992
Алат и инвентар, ХТЗ опрема, ауто гуме	97.744	99.773
Исправка вредности алата и инвентара	(95.120)	(96.425)
	46.791	47.071
Недовршена производња	17.546	19.643
Готови производи	15.919	13.065
Роба	385	405
Плаћени аванси за залихе и услуге	1.542	1.646
	82.183	**81.830**

8. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

У хиљадама динара

	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Купци у земљи - остала повезана правна лица (*напомена 38*)	73.829	219.555
Исправка вредности потраживања од купаца-остала повезана правна лица	(11.301)	(8.876)
	62.528	210.679
Купци у земљи	15.832	12.342
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи	(8.875)	(5.989)
	6.957	6.353
Остала потраживања по основу продаје од повезаних правних лица	1.027	806
Исправка вредности – повезана правна лица	(31)	(35)
	996	771
	70.481	**217.803**

У складу са Законом о рачуноводству члан 22. и Правилником о начину и роковима вршења пописа члан 12. о усаглашавању потраживања и обавеза, Предузеће је послало 80 ИОС-а за потраживања на дан 31.12.2024. године у износу од 101.449 хиљада динара. Од укупно 80 послатих ИОС-а потврђено је потраживање са 56 пословних партнера што је у процентима 70,00% у односу на број послатих ИОС-а, односно 86,79% у износу од 88.044 хиљаде динара. Уручено је 16 ИОС-а пословним партнерима што износи 20,00% у износу од 3.456 хиљада динара, а у проценту од 3,41%, 6 пословних партнера је оспорило ИОС у проценту од 7,50% а у износу од 9.430 хиљада динара, у проценту од 9,30%, 1 пословни партнер је делимично оспорио ИОС у проценту од 1,25% а у износу од 22 хиљаде динара у проценту од 0,02%, 1 ИОС је неуручен у проценту од 1,25% а у износу од 497 хиљада динара а у проценту од 0,49%.

Предузеће је послало укупно 45 ИОС-а за обавезе за примљене авансе у износу од 3.761 хиљада динара. Од укупно 45 послатих ИОС-а потврђено је 23 ИОС-а у проценту од 51,11% у износу од 2.967 хиљада динара у проценту од 78,89%, уручених ИОС-а је 20 у проценту од 44,44% у износу од 762 хиљада динара у проценту од 20,26%, неуручених ИОС-а је 2 у проценту од 4,44% у износу од 32 хиљада динара у проценту од 0,85%.

У складу са Законом о рачуноводству члан 22. и Правилником о начину и роковима вршења пописа члан 12. о усаглашавању потраживања и обавеза, Предузеће је послало 81 ИОС за обавезе на дан 31.12.2024. године у износу од 100.046 хиљада динара. Од укупно 81 послата ИОС-а потврђена је обавеза са 62 пословна партнера а у процентима 76,54%, и у износу од 72.213 хиљада динара што је у процентима 72,18%, делимично су оспорена 3 ИОС-а у проценту 3,70% у износу од 22.801 хиљада динара у процентима од 22,79%, уручених је 16 ИОС-а у процентима од 19,75% и у износу од 5.032 хиљада динара што је у процентима 5,03%.

Предузеће је послало укупно 19 ИОС-а за обавезе за плаћене авансе на дан 31.12.2024. године у износу од 1.629 хиљада динара. Од укупно послатих ИОС-а потврђено је обавеза за плаћене авансе са 15 пословних партнера што је у процентима 78,95% а у износу од 1.582 хиљада динара а у процентима од 97,08%, Уручених је 4 ИОС-а у процентима 21,05% и у износу од 47 хиљаде динара што је у процентима 2,92%.

8. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (наставак)

Исправка вредности потраживања од купаца

	У хиљадама динара	
	2024.	**2023.**
Стање на почетку године	14.900	7.792
Обезвређење потраживања у складу са МСФИ 9 (*напомена 34)*	14.674	8.910
Искњижење ненаплаћених потраживања по попису	(354)	
Наплаћена потраживања	(9.013)	(1.802)
	20.206	**14.900**

У 2024. години евидентирано је искњижење потраживања која су већ евидентирана преко исправке у износу од 354 хиљаде динара. Искњижење и исправка вредности извршена је на основу Одлуке Надзорног одбора број 1529 од 30.01.2025. године.

9. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2024.	**31. децембар 2023.**
Потраживања од запослених	631	310
Потраживања за више плаћен порез на добит	624	1.754
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	4.663	4.789
Остала потраживања из специфичних послова	1.032	2.965
Остала потраживања од државних органа	1.635	-
Остала краткорочна потраживања	14	17
	8.599	**9.835**

10. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2024.	**31. децембар 2023.**
Текући рачуни	573.153	381.585
Издвојена новчана средства	9	9
Девизни рачун	5.504	5.512
Остала новчана средства	21.180	19.779
	599.846	**406.885**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

11. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Унапред плаћени трошкови	22.225	21.119
Потраживања за нефактурисани приход	-	135.293
	22.225	**156.412**

На дан 31. децембра 2024. године, од укупно исказаних активних временских разграничења на унапред плаћене трошкове за премије осигурања односи се износ од 21.025 хиљада динара (31. децембра 2023. године: 17.241 хиљада динара), на трошкове превоза запослених и чланарине односи се износ од 1.159 хиљада динара (31. децембра 2023. године: 3.797 хиљада динара) и остале претплате на стручне часописе износ од 41 хиљаде динара (31. децембра 2023. године: 81 хиљада динара).

12. ОСНОВНИ КАПИТАЛ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Државни капитал	575.224	515.224
Остали основни капитал	277.089	277.089
Укупно основни капитал	**852.313**	**792.313**

У оквиру укупног основног капитала евидентирани су извори ванпословних средстава која су се односила на фонд за потребе становања у износу од 29.867 хиљада динара, а у складу са са Међународним стандардом финансијског извештавања 1 – Прва примена МСФИ и са прелазним одредбама Правилника о Контном оквиру на основу чега су се ванпословна средства рекласификовала у корист одговарајућих пословних средстава, а извори ванпословних средстава у корист рачуна 309-остали капитал.

Такође, у оквиру осталог основног капитала евидентиран је износ од 247.222 хиљада динара који се односи на пренос са државног капитала на остали основни капитал, односно на разграничење имовине са Оснивачем, а на основу Извештаја о процени вредности капитала број 29411 од 24.10.2017. године који је дат од стране независног проценитеља Економског факултета у Београду.

На основу Одлуке Надзорног одбора број 21132 од 01.10.2021. године и Одлуке број 17606 од 13.08.2021. године, а све у складу са Дописом Секретаријата за финансије Града Београда I-07 бр.031-3419-2/2021 од 22.07.2021. године и Записника о примопредаји непокретности извршено је искњижење тринаест објеката на којима Предузеће не може да успостави право својине.

На основу Одлуке бр.18460 од 21.10.2024. године и Решења Скупштине града Београда бр.4-350/24 С, и наш бр.21489 од 02.12.2024. године, евидентирано је повећање државног капитала у износу од 60.000 хиљада динара.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

13. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2024.	**31. децембар 2023.**
Ревалоризационе резерве на дан 01. јануара	223.428	243.112
Укидање ревалоризационих резерви – искњижење		(3.637)
Укидање ревалоризационих резерви – расходовање	(773)	(868)
Укидање ревалоризационих резерви-мањка		(8)
Одложени порези (смањење ревалоризационих резерви)	2.491	3.473
Одложене пореске обавезе-укидања по основу амортизације (МРС 16)	(15.836)	(18.644)
	209.310	**223.428**

14. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2024.	**31. децембар 2023.**
Почетно стање на дан 01. јануара	17.234	12.385
Актуарски губитак/(добитак) по основу обрачуна резервисања МРС 19 (отпремнине приликом одласка у пензију)	5.799	5.705
Одложени порези по основу обрачуна актуарских добитака/ губитака	(870)	(856)
	22.163	**17.234**

Исказани актуарски добици у износу од 22.163 хиљада динара евидентирани су по основу примене ревидираног МРС 19 дугорочна резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених-отпремнине приликом одласка у пензију у наредним периодима, а односе се на актуарске добитке по основу обрачуна резервисања МРС 19 за 2024. годину у износу од 5.799 хиљада динара и одложених пореских обавеза по основу обрачуна резервисања актуарских добитака за 2024. годину у износу од 870 хиљада динара.

15. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2024.	**31. децембар 2023.**
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	224.827	211.148
Резервисање за трошкове судских спорова	98.819	81.569
	323.646	**292.717**

Исказана дугорочна резервисања евидентирана по МРС 19 односе се на дугорочна резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију на дан 31.12.2024. године у износу од 224.827 хиљада динара.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

15. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (наставак)

Претпоставке коришћене при изради обрачуна резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију.

		У хиљадама динара 2024.	2023.
1.	Дисконтна стопа	6%	6,25%
2.	Процењена стопа раста просечне зараде	8,5%	8,5%
3.	Проценат флуктуације	4,5%	4%
4.	Износ отпремнине у моменту резервисања (просечна бруто зарада за јануар-октобар 2023. године 147.688 динара)	409	443
5.	Укупан број запослених на дан 01.01. текуће године на неодређено време	1.110	1.149
6.	Укупан број запослених који су напустили Предузеће у току године	19	25
7.	Од тога број пензионисаних радника којима је исплаћена отпремнина	47	50
8.	Укупан број новозапослених у току године	51	34
9.	Укупан број запослених на неодређено време на дан 31.12.	1.194	1.110
10.	Да ли је било измене у општем акту у погледу износа резервисања на које запослени имају право	не	не
11.	Начин признавања актуарских добитака / губитака	Б.стања	Б. стања
12.	Да ли је било измене у општем акту у погледу признавања резервисања приликом одласка у пензију у односу на претходни период	не	не

Ефекти обрачуна резервисања за отпремнине

		У хиљадама динара 2024.	2023.
1.	Износ обавезе за резервисање за отпремнине на дан 01.01.	211.148	185.691
2.	Трошак текуће услуге рада и трошак прошле услуге (*напомена 31.*)	17.061	25.039
3.	Трошак камате (*напомена 31.)*	12.669	11.605
4.	Актуарски добитак (напомена 14.)	5.799	5.705
5.	Износ укидања у току 2024. године из формираног резервисања закључно са 31.12.2024. године	(21.850)	(16.892)
6.	Износ обавезе за резервисање за отпремнине на дан 31.12.2024.године (р.бр.1+р.б.2+р.б.3+/-р-б.4-р.б.5)	224.827	211.148
7.	Пројектовани износ резервисања на дан 31.12.2024. године на основу препоставки валидних на дан 31.12.2023. године	219.027	205.443
8.	Износ стварно исплаћене отпремнине у току године	(27.026)	(16.892)
9.	Износ за књижење у оквиру трошка периода (р.б.2+р.б.3)	29.730	36.644

16. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара 31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Дугорочне обавезе по основу финансијског лизинга	5.995	16.801
Минус: Текућа доспећа дугорочних обавеза	(11.669)	(10.763)
Обавезе по основу оперативног лизинга	16.747	1.176
	11.073	**7.214**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

16. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

Обавезе по основу оперативног лизинга у укупном износу од 11.073 хиљаде динара евидентирани су на основу Уговора бр. 14-166/24 од 30.09.2024. године са роком доспећа 16.10.2027. године и Уговора 14-165/24 од 30.09.2024. године са инкременталном каматном стопом 2,83% (камата ван дохвата руке на дугорочне кредите у ЕУР-има и динарске кредите са валутном клаузулом).

17. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2024.	**31. децембар 2023.**
Почетно стање: одложена пореска средства по основу резервисања за отпремнине по основу одласка у пензију	(54.121)	(50.302)
Почетно стање: одложена пореска средства по основу разлика у садашњој вредности основних средстава	(43.698)	(36.381)
Почетно стање: одложене пореске обавезе по основу резервисања за отпремнине по основу одласка у пензију	22.449	22.449
Почетно стање: одложене пореске обавезе по основу разлика у садашњој вредности основних средстава	114.034	114.034
Повећање/смањење одложених пореских сред./обавеза по основу разлика у садашњој вредности основних средстава	(6.466)	(7.317)
Одложена пореска средства/обавезе по основу резервисања за отпремнине по основу одласка у пензију	(2.052)	(3.819)
Стање одложене пореске обавезе	**30.146**	**38.664**
Одложена пореска средства на дан 31.12. по основу разлика у садашњој вредности основних средстава	(50.164)	(43.698)
Одложена пореска средства на дан 31.12. по основу резервисања за отпремнине по основу одласка у пензију	(56.173)	(54.121)
	(106.337)	**(97.819)**
Одложене пореске обавезе на дан 31.12. по основу резервисања за отпремнине по основу одласка у пензију	**22.449**	**22.449**
Одложена пореске обавезе на дан 31.12. по основу разлика у садашњој вредности основних средстава	**114.034**	**114.034**
	136.483	**136.483**

18. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2024.	**31. децембар 2023.**
Пасивна временска разграничења (одложени приход за примљене донације)	**36.792**	**49.936**

19. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Примљени аванси, депозити и кауције	**3.406**	**142.060**

На дан 31. децембра 2024. године, од укупно исказаних обавеза за примљене авансе у износу од 3.406 хиљада динара, најзначајнији део односи се на остатак уплаћеног аванса у износу од 1.107 хиљада динара од стране Секретаријата за комуналне и стамбене послове, који ће бити враћен у јануару 2025. године.

20. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Обавезе према добављачима остала повезана правна лица у земљи (*напомена 38*)	6.970	8.005
Обавезе према добављачима у земљи	93.077	206.407
Обавезе према добављачима за нефактурисану робу	-	19
Остале обавезе из пословања	282	304
	100.329	**214.735**

21. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Остале обавезе из специфичних послова	9.190	11.408
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	83.978	72.525
Обавезе за порезе на терет запосленог	8.278	6.955
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	22.889	19.604
Обавезе за порезе и доприносе на зараде на терет послодавца	17.427	14.925
Обавезе за нето накнаде зараде које се рефундирају	3.009	3.064
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	1.047	1.095
Обавезе за порезе и доприноси на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	607	630
Обавезе према запосленима	4.867	4.007
Обавезе према члановима органа управљања и надзора	100	100
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	561	270
Остале обавезе	53	53
	152.006	**134.636**

На дан 31. децембра 2024. године, исказане остале краткорочне обавезе у износу од 152.006 хиљада динара највећим делом се односе на укалкулисане зараде запослених, чланова Надзорног одбора, накнаде за привремене и повремене послове и остале уговоре за 12/2024. године.

21. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (наставак)

На дан 31. децембра 2024. године, обавезе према запосленима у износу од 4.867 хиљада динара односе се на: обавезе приликом одласка у пензију за децембар 2024. године у износу од 2.042 хиљаде динара (31. децембар 2023. године: 2.722 хиљада динара) и обавезе за јубиларне награде за децембар 2024. године у износу од 2.825 хиљада динара (31. децембар 2023. године: 1.285 хиљада динара).

22. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2024.	**31. децембар 2023.**
Обавезе по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	48.357	16.190
Остале обавезе за порезе и доприносе	1.192	917
	49.549	**17.107**

Исказане обавезе за порезе и доприносе у износу од 1.192 хиљада динара односе се на укалкулисане отпремнине, јубиларне награде и остале обавезе.

23. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2024.	**31. децембар 2023.**
Унапред обрачунати трошкови (електрична енергија за децембар и фиксни телефони) физ.тех.обезбеђење и др.	17.350	6.306
Одложени приход и примљене донације	13.893	15.330
	31.243	**21.636**

24. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА/ПАСИВА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2024.	**31. децембар 2023.**
Закупи у име и за рачун града	9.729	9.729
Право коришћења градског грађевинског земљишта и објекти за смештај радника	852.171	879.718
Дрвени павиљон-Експонат (расадник Земун Мајевичка бр.4)	1.138	1.138
Дата јемства, гаранције и менице	195.195	206.198
Примљене менице и гаранције	381.517	299.573
Објекти града Београда дати на коришћење	11.166	11.166
	1.450.916	**1.407.522**

На дан 31. децембра 2024. године, у исказаној ванбилансној евиденцији Предузећа евидентирна су потраживања од закупаца у износу од 9.729 хиљада динара, у име и за рачун Града Београда. Ова потраживања се односе на издавања у закуп Савског пристаништа и Бетон-хале. Наведена потраживања су исказана до 01.01.2010. године од када су ови послови у надлежности новоснованог предузећа „Београдводе“.

24. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА/ПАСИВА (наставак)

Такође, у ванбилансној активи евидентирано је и градско грађевинско земљиште у износу од 603.213 хиљада динара на коме је ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд према подацима Републичког геодетског завода уписано као носилац права коришћења, дрвени павиљон-експонат у износу од 1.138 хиљада динара, износ од 15.885 хиљада динара односи се на објекат за смештај радника-нужни смештај, Парк Ћирило и Методије у износу од 233.073 хиљаде динара, дате хартије од вредности, менице и гаранције у износу од 195.195 хиљада динара као и примљене менице и гаранције у износу од 381.517 хиљаде динара. Најзначајније дате менице су Банци Поштанска Штедионица по уговору у износу од 100.000 хиљаде динара за добро извршење посла.

На основу Уговора о давању на коришћење непокретности у својини Града Београда број 14-780/17 од 29.12.2017. године који је склопљен између ЈКП“Зеленило-Београд“, Београд и Града Београда и Решења Скупштине града Београда број 463-116/2017 од 21.12.2017. године, Предузећу су дата три објекта на коришћење без накнаде на неодређено време почевши од 01.01.2018. године.

25. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА

	У хиљадама динара	
	2024.	**2023.**
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима:		
- на домаћем тржишту (*напомена 38)*	3.627.837	3.752.538
Приходи од продаје производа и услуга:		
- на домаћем тржишту	63.603	66.753
	3.691.440	**3.819.291**

Најзначајније учешће у приходима од продаје производа и услуга од 98,28% бележе приходи остварени са осталим повезаним лицима у укупном износу од 3.627.837 хиљада динара. Највећи део ових прихода се односи на приходе од реализације Програма одржавања јавних зелених површина и заштите и развоја заштићених природних добара.

26. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	2024.	**2023.**
Приход од субвенција, донација по уговору	92.994	23.085
Приходи по основу условљених донација	14.940	15.330
Други пословни приходи	3.747	3.830
	111.681	**42.245**

Други пословни приходи у износу од 3.747 хиљада динара (2023. година: 3.830 хиљада динара) највећим делом се односе приходе по основу издавања у закуп пословних објеката у износу од 3.222 хиљаде динара (2022. године: 3.090 хиљада динара).

Приход од субвенција у износу од 92.994 хиљаде динара, највећим делом односи се на посебан програм коришћења средстава субвенција из буџета Града Београда за 2024. годину у складу са Одлуком НО бр.22257/1 од 16.12.2024. године и Решењем Градског већа града Београда бр.352-437/24-ГВ од 18.12.2024. године у износу од 72.308 хиљада динара.

27. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ

У хиљадама динара

	2024.	2023.
Трошкови материјала за израду	163.466	374.542
Трошкови осталог материјала (режијског)	55.789	54.232
Трошкови резервних делова	19.547	44.080
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	12.796	48.963
Трошкови горива и енергије	160.998	171.978
	412.596	**693.795**

28. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

У хиљадама динара

	2024.	2023.
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	2.039.077	1.757.269
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	308.921	266.231
Трошкови накнада по уговорима	10.467	7.227
Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора	1.204	1.204
Остали лични расходи и накнаде	176.877	172.710
	2.536.546	**2.204.641**

У оквиру осталих личних расхода у износу од 176.877 хиљада динара (2023. године: 172.710 хиљада динара) евидентирани су трошкови који се односе на: исплаћене отпремнине запосленима при одласку у пензију у износу од 5.176 хиљада динара (2023. године: 8.018 хиљада динара), јубиларне награде у износу од 56.469 хиљаде динара за вишегодишњи рад (2023. година: 48.554 хиљада динара), накнаде трошкова превоза које су исплаћене у складу са Колективним уговором Предузећа у износу од 45.282 хиљаде динара (2023. година: 51.982 хиљада динара), трошкови службеног пута и дневнице у износу од 397 хиљада динара (2023. година: 158 хиљада динара), солидарне помоћи запосленима за теже болести и набавку лекова у износу од 6.978 хиљаде динара (2023. година: 7.661 хиљада динара), исплата солидарне новчане помоћи ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених у комуналној делатности у виду једнократне новчане помоћи у укупном износу од 55.362 хиљаде динара (2023. година: 56.337 хиљада динара), а у складу са чланом 27. Колективног уговора ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд број 4011-9155 од 24.12.2021. године ,остале накнаде трошкова запосленима у износу од 7.213 хиљада динара.

29. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ

У хиљадама динара

	2024.	2023.
Трошкови амортизације (*напомена 5*.):		
- нематеријална имовина	3.647	4.209
- грађевински објекти	23.096	23.195
- опрема	96.601	103.586
- имовина са правом коришћења - лизинг	1.562	1.136
- остала стална имовина- станови	530	530
	125.436	**132.656**

За потребе састављања пореског биланса, некретнине, постројења и опрема разврставају се по амортизационим групама и амортизују се по стопама у складу са пореским прописима.

30. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У хиљадама динара	
	2024.	2023.
Трошкови услуга на изради учинака	298.810	394.964
Трошкови транспортних услуга	8.659	10.540
Трошкови услуга одржавања	36.060	59.170
Трошкови закупнина	2.279	2.575
Трошкови сајмова	396	338
Трошкови рекламе и пропаганде	4.447	2.870
Трошкови осталих услуга	83.900	67.781
	434.551	**538.238**

У оквиру трошкова осталих услуга током 2024. године евидентирани су трошкови који се односе на трошкове комуналних услуга, воде и градске чистоће у износу од 18.733 хиљада динара (2023. година: 19.242 хиљада динара), трошкове обезбеђења објеката у износу од 48.892 хиљаде динара (2023. године: 39.443 хиљада динара), трошкови дератизације у износу од 80 хиљада динара (2023. година: 1.714 хиљада динара), трошкови по интерним рачунима у износу од 2.207 хиљада динара (2023. година: 564 хиљада динара) и остали трошкови у износу од 13.988 хиљада динара (2023. година: 6.818 хиљада динара) (сечење лима, испитивање бетона и бетонских узорака, испитивање инсталација и оруђа, штампа).

31. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА

	У хиљадама динара	
	2024.	2023.
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (*напомена 15*)	29.730	36.644
Остала резервисања	19.934	39.134
	49.664	**75.778**

На основу Одлуке Надзорног одбора бр. 1416/1 од 30.01.2025. године и Извештаја о процени износа дугорочних резервисања по МРС 19 - накнаде запосленима са стањем на дан 31.12.2024. године, извршено је евидентирање трошкова резервисања за одлазак у пензију у износу од 29.730 хиљада динара, а које ће бити исплаћене у будућем периоду.

Обрачун резевисања за одлазак у пензију урађен је у складу чланом 24. Колективног уговора број 401.1-4271 од 24.12.2024. године којим је предвиђена исплата отпремнине у висини од 3 просечне зараде у Београду према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику.
На основу Одлуке Надзорног одбора бр.1372/1 од 30.01.2025. године. и Предлога PJ за правне и кадровске послове бр.294/1 од 09.01.2025. године извршено је резервисање обавеза за судске спорове у износу од 19.934 хиљада динара са стањем на дан 31. децембра 2024. године.

32. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

	У хиљадама динара	
	2024.	2023.
Трошкови непроизводних услуга	66.758	46.637
Трошкови репрезентације	1.746	1.623
Трошкови премија осигурања	55.706	47.661
Трошкови платног промета	1.241	1.298
Трошкови чланарина	970	974
Трошкови пореза	5.804	6.741
Остали нематеријални трошкови	5.200	1.908
	137.425	**106.842**

32. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ (наставак)

У оквиру осталих нематеријалних трошкова у 2024. години евидентирани су трошкови претплате на стручне часописе у износу од 744 хиљада динара (2023. година: 629 хиљада динара), трошкови огласа у износу од 292 хиљаде динара (2023. година: 242 хиљада динара), судске и административне таксе у износу од 1.154 хиљада динара (2023. година: 788 хиљада динара) и остали трошкови у износу од 2.776 хиљада динара (2023. година: 249 хиљада динара), судски трошкови вештачења у износу од 234 хиљаде динара.

33. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2024.	**2023.**
Финансијски расходи са осталим повезаним правним лицима – камата (*напомена 38*)	51	18
Расходи камата:		
- Камате (кредити-Поштанска штедионица)	1.205	-
- Камате (финансијски лизинг)	723	1.239
- Камате (оперативни лизинг)	229	68
- Остали расходи камата	132	6
	2.289	**1.313**
Негативне курсне резлике	8	**7**
Остали финансијски расходи	72.708	200
	75.056	**1.538**

Остали финансијски расходи у износу од 72.708 хиљаде динара, највећим делом односе се на посебан програм коришћења средстава субвенција из буџета Града Београда за 2024. годину у складу са Одлуком НО бр.22257/1 од 16.12.2024. године и Решењем Градског већа града Беогрда бр.352-437/24-ГВ од 18.12.2024. године у износу од 72.308 хиљада динара.

34. (РАСХОДИ) ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА

	У хиљадама динара	
	2024.	**2023.**
Обезвређења потраживања од продаје (*напомена 8*)	(14.674)	(8.910)
	(14.674)	**(8.910)**

35. ОСТАЛИ ПРИХОДИ

	У хиљадама динара	
	2024.	2023.
Добици од продаје материјала	614	225
Наплаћена отписана потраживања	9.433	351
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика	212	910
Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања	1.130	932
Приходи од отписа обав. по осн. застарелости	23	-
Остали непоменути приходи	4.046	14.232
	15.458	**16.650**

У оквиру осталих непоменутих прихода у 2024. години евидентирани су приходи који се односе на приходе по основу накнаде штете-пенали у износу од 1.040 хиљада динара (2023. година: 5.808 хиљада динара) и остали приходи у износу од 3.006 хиљада динара (2023. година: 8.158 хиљаде динара).

36. ОСТАЛИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	2024.	2023.
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	4.906	1.907
Мањкови	45	311
Остали непоменути расходи	24.877	53.604
	29.828	**55.822**

У оквиру осталих непоменутих расхода евидентирани су расходи који се односе на трошкове судских спорова у износу од 2.291 хиљаде динара (2023. година: 2.725 хиљада динара), новчане казне у износу од 363 хиљаде динара (2023. година: 42 хиљаде динара), накнаде штете трећим лицима у износу од 21.874 хиљада динара (2023. година: 50.511 хиљада динара) и остали трошкови у износу од 349 хиљада динара (2023. година: 326 хиљада динара).

37. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК

а) Компоненте пореза на добитак

	У хиљадама динара	
	2024.	2023.
Порески расход периода	(8.383)	(8.362)
Одложени порески приходи периода	5.157	6.806
Нето порески расход	**(3.226)**	**(1.556)**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

37. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (наставак)

б) Усаглашавање износа пореза на добитак из биланса успеха и производа резултата пословања пре опорезивања и прописане пореске стопе

	У хиљадама динара	
	2024.	**2023.**
Добитак пре опорезивања	6.192	61.556
Исправке вред. пој. потраж. од лица коме се истовремено и дугује	127	534
Камате због неблаговремено плаћених пореза, доприноса и других јавних дажбина	33	-
Новчане казне, уговорна казне и пенали	363	42
Затезне камате између повезаних лица	51	18
Примања запосленог из чл. 9. став 2 Закона, обрачуната а неисплаћена у пореском периоду	3.097	1.416
Отпремнине и новчане накнаде по основу престанка радног односа, обрачунате а неисплаћене у пореском периоду	32.010	39.687
Примања запосленог из чл. 9. став 2 Закона, обрачуната у претходном пореском периоду, а исплаћена у пореском периоду за који се подноси порески биланс	(1.416)	(2.866)
Отпремнине и новчане накнаде по основу престанка радног односа које су обрачунате претходном а исплаћене у пореском периоду за који се подноси порески биланс	(24.893)	(19.984)
Укупан износ амортизације обрачунат у финансијским извештајима	125.436	132.656
Укупан износ амортизације обрачунат за пореске сврхе	(85.297)	(86.257)
Расход по осн.испр.поједпотраж.ако није прошло 60 дана	1.118	7.632
Дугорочна резервисања у износу који је искоришћен у пореском периоду (судски спорови)	(1.650)	(1.718)
Дугорочна резервисања која се не признају у пореском периоду	19.935	39.134
Расходи по основу обезвређења имовине	87	27
Исправке вредности појединачних потраживања које су биле признате на терет расхода, а за које, у пореском периоду у коме се врши отпис, нису испуњени услови из члана 16. Закона	354	265
Приходи по основу неискоришћених дугорочних резервисања која нису била призната као расход у пореском периоду у коме су извршена	(1.130)	(933)
Износ губитка из ПБ из претходне године	(18.526)	(111.159)
Опорезива добит	55.891	60.050
Порез по стопи од 15%	8.383	9.008
Умањење обрачунатог пореза по основу улагања у основна средства	-	(646)
Порески расход периода приказан у билансу успеха	**8.383**	**8.362**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

38. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА

Потраживања и обавезе, као и приходи и расходи по основу трансакција са повезаним правним лицима обухваћени су у следећим билансним позицијама:

	хиљадама динара	
Биланс стања АКТИВА	**31. децембар 2024.**	**31. децембар 2023.**
траживања по основу продаје (*напомена 8*)		
ЈКП Београдске електране	446	697
ЈКП Београдски водовод и канализација	439	951
ЈКП Погребне услуге	388	996
ЈП Градско стамбено	-	8
ЈП за заштиту и унапређ.жив.ср. Обреновац	412	412
ЈП за управљање јавним путевима града Београда	7.849	6.721
ЈКП ГСП	-	134
ЈКП Паркинг сервис	905	1.159
Секретаријат за заштиту животне средине	7.500	26.316
Музеј града Београда	-	11
Секретаријат за комуналне и стамбене послове	-	171.693
Секретаријат за образовање и дечију заштиту	2.739	3.000
Секретаријат за послове одбране,ванредних ситуација	8.929	7.457
Градска општина Нови Бгд-буџет	6.377	
Секретар.за ком.ст.посл.-дир. за грађ.земљ.	37.471	
Секрет. за јавни превоз	329	
Дом здравља Милутин Ивковић	45	
Исправка вредности потраживања:	(11.301)	(8.876)
Укупно потраживања	**62.528**	**210.679**
Остала потраживања по основу продаје (*напомена 8)*		
ЈКП Београдске електране	-	218
ЈКП Београдски водовод и канализација	38	63
ЈКП Градска чистоћа	800	445
ЈКП Паркинг сервис	-	40
Секретаријат за инвестиције	63	40
Секретаријат за ком.стамб.посл.-дир.за грађ.земљ.	126	-
Исправка вредности потраживања:	(31)	(35)
Укупно остала потраживања	**996**	**771**
Укупно актива	**63.524**	**211.450**

	У хиљадама динара	
Биланс стања ПАСИВА	**31. децембар 2024.**	**31. децембар 2023.**
Обавезе из пословања (*напомена 20*):		
ЈКП Београдски водовод и канализација	1.148	1.934
ЈКП Градска чистоћа	219	181
ЈКП Београдске електране	5.265	5.507
ЈКП Паркинг сервис	38	95
ЈКП Инфостан	155	26
Републички Завод за заштиту споменика	-	30
Завод за заштиту споменика града Београда	-	50
Завод за биоциде и медицинску екологију Београд	2	4
Зоолошки врт града Београда	126	147
Дом здравља Нови Београд	2	19
ЈП Градско стамбено Београд	15	12
	6.970	**8.005**

38. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА (наставак)

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Примљени аванси		
Секретаријат за комуналне и стамбене послове-редован програм	1.107	83.223
Секретаријат за комуналне и стамбене послове-грађ.земљ.	53	-
Секретаријат за саобраћај	-	33
Секретаријат за инвестиције	58	77
Секретаријат за комуналне и стамбене послове –	-	54.609
ЈКП Паркинг сервис	53	-
ЈКП Београд-пут	-	667
ЈКП Београ.електране	26	-
Укупне обавезе за примљене авансе	**1.297**	**138.609**
Укупно пасива	**8.267**	**146.614**
Потраживања, нето	**55.257**	**64.836**

	У хиљадама динара	
	2024.	2023.
Биланс успеха		
Приходи		
Приходи од продаје производа и услуга (*напомена 25*):	3.627.837	3.752.538
Укупно приходи	**3.627.837**	**3.752.538**
Расходи		
Расходи камата (*напомена 33*):		
ЈКП Београдски водовод и канализација	2	-
ЈКП Београдске електране	49	18
Укупно расходи	**51**	**18**
Приходи, нето	**3.627.786**	**3.752.520**

39. СУДСКИ СПОРОВИ

На дан 31.12.2024. године Предузеће је покренуло укупно 9 судских спорова у укупном износу од 581.628 хиљада динара који се односе на дуг, накнаде, штете и потраживања. Од укупно наведених покренутих судских спорова по основу потраживања (углавном из ранијих периода) покренута су 3 судска поступка у укупном износу основног дуга од 4.198 хиљада динара на дан 31.12.2024 године. Против Предузећа се води 161 судски поступак по разним основама (углавном за накнаду штете). Укупан износ судских спорова који се воде против Предузећа износи укупно 121.652 хиљаде динара.

40. ФИНАНСИЈСКИ РИЗИЦИ

Финансијски ризици укључују тржишни ризик (девизни и каматни), кредитни ризик и ризик ликвидности. Финансијски ризици се сагледавају на временској основи и превасходно се избегавају умањењем изложености Предузећа овим ризицима. Предузеће не користи посебне финансијске инструменте да би избегло утицај финансијских ризика на пословање због тога што такви финансијски инструменти нису у широј употреби, нити постоји организовано тржиште тих инструмената у Републици Србији.

Управљање ризиком капитала

Показатељи задужености Предузећа са стањем на крају године су следећи:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2024.	**31. децембар 2023.**
Задуженост (дугорочне и краткорочне финансијске обавезе)	22.742	17.977
Готовина и готовински еквиваленти	599.846	406.885
Нето задуженост	(577.104)	(388.908)
Капитал (обухвата износ укупног капитала)	1.242.705	1.242.178
Рацио (однос) задужености према капиталу	0,0183	0,0145
Рацио (однос) нето задуженост према капиталу	**-0,4644**	**-0,3131**

Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима

Значајне рачуноводствене политике, као и критеријуми за признавање прихода и расхода за све врсте финансијских средстава и обавеза обелодањене су у напомени 3 уз финансијске извештаје.

Категорије финансијских инструмената

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2024.	**31. децембар 2023.**
Финансијска средства		
Остали дугорочни финансијски пласмани	9.194	9.837
Потраживања од купаца	70.481	217.803
Остала потраживања (потраживања из специфичних послова)	1.032	2.965
Готовина и готовински еквиваленти	599.846	406.885
	680.553	**637.490**
Финансијске обавезе		
Дугорочне обавезе по основу финансијског и оперативног лизинга	11.073	7.214
Краткорочне обавезе по основу финансијског лизинга	11.669	10.763
Обавезе према добављачима	100.329	214.735
Остале обавезе из специфичних послова	9.190	11.408
	132.261	**244.120**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

40. ФИНАНСИЈСКИ РИЗИЦИ (наставак)

40.1. Тржишни ризик

У свом пословању Предузеће није значајно изложено тржишном ризику који се јавља као девизни ризик и ризик од промене каматних стопа.

Девизни ризик

Предузеће не користи посебне финансијске инструменте за заштиту од девизног ризика, односно ризика промене курсева страних валута обзиром да ти инструменти нису у широј употреби у Републици Србији.

Књиговодствена вредност монетарних средстава исказаних у страној валути на датум биланса стања је следећа:

	У хиљадама динара Монетарна средства	
	31. децембар 2024.	**31. децембар 2023.**
Девизна средства ЕУР исказана у динарској противвредности на дан биланса	5.504	5.512
Обавезе по основу финансијског лизинга ЕУР исказана у динарској противвредности на дан	5.995	16.801

Девизна средства у износу од 47.039,72 ЕУР-а су на девизном рачуну и не постоји значајна изложеност девизном ризику.

Девизне обавезе по основу финансијског лизинга у износу од 50.991,86 ЕУР-а, с обзиром да је лизинг узет на краћи временски рок од 3 године не очекује се значајнија изложеност девизном ризику.

Ризик од промене каматних стопа

Предузеће није значајно изложено ризику од промене каматних стопа.

Књиговодствена вредност финансијских средстава и финансијских обавеза на крају текуће и претходне године дата је у следећем прегледу:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2024.	**31. децембар 2023.**
Финансијска средства		
Некаматоносна		
Потраживања од купаца	70.481	217.803
Остали дугорочни финансијски пласмани	9.194	9.837
Остала потраживања (потраживања из специфичних послова)	1.032	2.965
Готовина и готовински еквиваленти	599.846	406.885
	680.553	**637.490**
Финансијске обавезе		
Некаматоносне		
Обавезе према добављачима	100.329	214.735
Остале обавезе из специфичних послова	9.190	11.408
	109.519	**226.143**

40. ФИНАНСИЈСКИ РИЗИЦИ (наставак)

40.1. Тржишни ризик (наставак)

	У хиљадама динара 31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
Финансијске обавезе		
Каматоносне		
Дугорочне обавезе по основу финансијског и оперативног лизинга	11.073	7.214
Краткорочне обавезе по основу финансијског лизинга	11.669	10.763
	22.742	**17.977**

40.2. Кредитни ризик

Предузеће није значајно изложено кредитном ризику, који представља ризик да дужници неће бити у могућности да измире у целости и на време своја дуговања према Предузећу.

Управљање потраживањима од купаца

Највећи део прихода, преко 90% Предузеће остварује реализацијом уговорених послова са Секретаријатом за комуналне и стамбене послове и Секретаријатом за заштиту животне средине града Београда који се финансирају из буџета града. Наплата се врши у складу са уговорима и месечним квотама за плаћање које утврђује Секретаријат за финансије

Потраживања од купаца

Недоспела потраживања од купаца на дан 31. децембра 2024. године износе 53.215 хиљада динара.

Управљање потраживањима од купаца (наставак)

Потраживања од купаца (наставак)

	Бруто изложеност 31. децембар		Исправка вредности 31. децембар		У хиљадама динара Нето изложеност 31. децембар	
	2024.	2023.	2024.	2023.	2024.	2023.
Недоспела потраживања од купаца	53.214	224.757	1.238	7.759	51.976	216.998
Доспела исправљена потраживања	37.474	7.946	18.969	7.141	18.505	805
Доспела, а неисправљена потраживања	-	-		-		-
Укупно	**90.689**	**232.703**	**20.207**	**14.900**	**70.481**	**217.803**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

40. ФИНАНСИЈСКИ РИЗИЦИ (наставак)

40.2. Кредитни ризик (наставак)

Старосна структура потраживања од купаца приказана је на следећој табели:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2024.	**31. децембар 2023.**
Недоспела потраживања	53.214	224.757
Кашњење након доспећа од 1-30 дана	20.522	1.671
Кашњење након доспећа од 31-60 дана	7.946	523
Кашњење након доспећа од 61-90 дана	93	75
Кашњење након доспећа од 91-120 дана	108	54
Кашњење након доспећа од 121-150 дана	54	476
Кашњење након доспећа од 151-180 дана	173	50
Кашњење након доспећа – више од 181 дан	8.578	5.097
	90.688	**232.703**

Старосна структура исправке вредности потраживања од купаца приказана је на следећој табели:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2024.	**31. децембар 2023.**
Недоспела потраживања	1.238	7.759
Кашњење након доспећа од 1-30 дана	4.821	934
Кашњење након доспећа од 31-60 дана	5.142	455
Кашњење након доспећа од 61-90 дана	93	75
Кашњење након доспећа од 91-120 дана	108	54
Кашњење након доспећа од 121-150 дана	54	476
Кашњење након доспећа од 151-180 дана	173	50
Кашњење након доспећа – више од 181 дан	8.578	5.097
	20.207	**14.900**

Управљање обавезама према добављачима

Обавезе према добављачима на дан 31.12.2024. године износе 100.329 хиљада динара (31.12.2023. године обавезе су износиле 214.735 хиљаде динара). Сагласно политици управљања финансијским ризицима Предузеће измирује доспеле обавезе у уговореним роковима и Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама („Службени гласник РС“, бр 119/2012, 68/2015, 113/2017 , 91/2019, 44/2021, 129/2021, 130/2021 и 138/2022).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

40. ФИНАНСИЈСКИ РИЗИЦИ (наставак)

40.3. Ризик ликвидности

Одговорност за управљање ризиком ликвидности је на руководству Предузећа. Предузеће управља ризиком ликвидности путем одржавања одговарајућег нивоа новчане резерве, континуираним праћењем планираног и оствареног новчаног тока, као и путем одржавања одговарајућег односа доспећа финансијских средстава и обавеза.

Следећа табела приказује структуру доспелости финансијских средстава и финансијских обавеза са стањем на дан 31. децембра текуће и претходне године.

У хиљадама динара

	Финансијска средства 31. децембар		Финансијске обавезе 31. децембар		Финансијске обавезе (лизинг) 31. децембар	
	2024.	2023.	2024.	2023.	2024.	2023.
Рочност						
До 30 дана	600.878	409.850	100.329	214.735	1.390	885
Од 30 до 60 дана	70.481		9.190	11.408	1.396	887
Од 60 до 90 дана	-	217.803	-	-	1.404	889
Од 90 до 120 дана	-	-	-	-	1.411	891
Од 120 до 150 дана	-	-	-	-	1.418	893
Од 150 до 180 дана	-	-	-	-	1.425	895
Од 180 до 365 дана					3.225	5.423
Више од 365	9.194	9.837			11.073	7.214
Укупно	**680.553**	**637.490**	**109.519**	**226.143**	**22.742**	**17.977**

Фер вредност финансијских инструмената

Следећа табела представља садашњу вредност финансијских средстава и финансијских обавеза и њихову фер вредност на дан 31. децембра 2024. године и 31. децембра 2023. године**.**

У хиљадама динара

	Финансијска средства 31. децембар 2024.		Финансијска средства 31. децембар 2023.	
	Књиговодствена вредност	ФЕР вредност	Књиговодствена вредност	ФЕР вредност
Финансијска средства				
Остали дугорочни финансијски пласмани	9.194	9.194	9.837	9.837
Потраживања од купаца	70.481	70.481	217.803	217.803
Остала потраживања	1.032	1.032	2.965	2.965
Готовина и готовински еквиваленти	599.846	599.846	406.885	406.885
Укупно:	**680.553**	**680.553**	**637.490**	**637.490**
Финансијске обавезе				
Обавезе према добављачима	100.329	100.329	214.735	214.735
Остале обавезе	9.190	9.190	11.408	11.408
Дугорочне обавезе по основу лизинга	11.073	11.073	7.214	7.214
Краткорочне обавезе – финансијски лизинг	11.669	11.669	10.763	10.763
Укупно:	**132.261**	**132.261**	**244.120**	**244.120**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2024. године

41. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Порески закони у Републици Србији се често различито тумаче и предмет су честих измена. Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Предузећа могу се разликовати од тумачења руководства Предузећа. Као резултат изнетог, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти. Пореске власти имају права да у поступку контроле одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од када је обавеза настала, па постоји ризик од накнадне контроле утврђених пореских обавеза за Предузеће.

Предузеће редовно и у прописаним роквима измирује утврђене пореске обавезе. Период застарелости пореских обавеза је пет година.

42. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАТУМА ИЗВЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА

Не постоје значајни догађаји након датума извештајног периода који би захтевали корекције или обелодањивања у финансијским извештајима Предузећа.

Поред наведеног, очекују се даље активности на озакоњењу и преносу непокретности Граду Београду у складу са Законом о јавној својини.

43. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Средњи курсеви девиза, утврђени на међубанкарском тржишту девиза, примењени за прерачун девизних позиција биланса стања у динаре, за поједине главне валуте су били следећи:

	31. децембар 2024.	31. децембар 2023.
ЕУР	117,0149	117,1737
УСД	112,4386	105,8671

ЈКП „Зеленило-Београд“, Београд
В.Д. ГЕНЕРАЛНОГ ДИРЕКТОРА

Душан Тојагић, дипл.екон.